2020 no. 24

AFKONDIGINGSBLAD
VAN
ARUBA

LANDSBESLUIT, houdende algemene maatregelen, van 4 februari 2020 tot wijziging van het Landsbesluit aanwijzing vrijgestelde activiteiten (AB 2005 no. 88) en het Landsbesluit, houdende algemene maatregelen, van 24 augustus 2016 (AB 2016 no. 42) ter uitvoering van artikel 2a, eerste lid, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47)

Uitgegeven, 5 februari 2020

De minister van Justitie,
Veiligheid en Integratie,

A.C.G. Bikker

IN NAAM VAN DE KONING!

DE GOUVERNEUR van Aruba,

In overweging genomen hebbende:

- dat het wenselijk is maatregelen te nemen om de zogeheten preferentiele belastingregimes in lijn te brengen met internationaal aanvaarde standaarden, zoals aanbevolen door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO), om schadelijke belastingconstructies en grondslag uitholling tegen te gaan;
- dat het voorts wenselijk is om de eisen van reële economische aanwezigheid die gesteld worden aan nader omschreven relevante activiteiten die door een Aruba vrijgestelde vennootschap, een vrijgestelde vennootschap met beperkte aansprakelijkheid of een vennootschap die in aanmerking komt voor een verlaagd tarief, kunnen worden uitgeoefend vast te leggen;

Gelet op:

artikel 2, onderdeel c, en artikel 2a, eerste lid, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47);

Heeft, de Raad van Advies gehoord, besloten:

Artikel I

Het Landsbesluit aanwijzing vrijgestelde activiteiten (AB 2005 no. 88) wordt gewijzigd als volgt:

A artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:
1°. voor het artikel wordt een “1” geplaatst, gevolgd door een punt;
2°. in het eerste lid vervalt onderdeel d onder vernummering van onderdeel e tot onderdeel d;
3°. aan het artikel wordt een tweede lid toegevoegd, luidende:
2. Het is de in het eerste lid bedoelde vennootschap niet toegestaan inkomsten te genieten uit het vervreemden of het in licentie geven van intellectuele en industriële eigendomsrechten en soortgelijke vermogensrechten of gebruiksrechten naar het recht van Aruba en naar het recht van andere landen.

B de artikelen 2 en 3 komen te luiden:
Artikel 2

1. Indien de vennootschap zich bezighoudt met de in artikel 1, eerste lid, onderdelen a tot en met d, omschreven activiteiten, dienen de kern-inkomsten genererende activiteiten als omschreven in het tweede lid in Aruba plaats te vinden.
2. Als kern-inkomsten genererende activiteiten, bedoeld in het eerste lid, worden aangemerkt:
a. ten aanzien van houdsteractiviteiten:
het louter aanhouden van deelnemingen, met als enige inkomsten dividenden en koerswinsten;
b. ten aanzien van financieringsactiviteiten:
1°. het overeenkomen van financieringsvoorwaarden;
2°. het identificeren of verwerven van activa als voorwerp van lease;
3°. het vaststellen van voorwaarden en termijnen van

de lease contracten;
4°. het monitoren en herzien van contracten;
5°. het beheersen en managen van risico's;
c. ten aanzien van vermogensbeheeractiviteiten:
1°. het nemen van besluiten ten aanzien van het houden en verkopen van beleggingen;
2°. het berekenen van risico's en reserves;
3°. het nemen van beslissingen ten aanzien van valuta's, renteschommelingen of hedge posities;
4°. het opstellen van regulatoire en andere rapportages ten behoeve van overheidsinstellingen en investeerders;
d. ten aanzien van verzekeringsactiviteiten:
1°. het bepalen en berekenen van risico's;
2°. het verzekeren of herverzekeren van risico's en het verlenen van verzekeringsdiensten.

3. De kern-inkomsten generende activiteiten, bedoeld in het tweede lid vinden in Aruba plaats, indien de vennootschap:
a. beschikt over adequate materiële activa in Aruba;
b. een adequaat aantal voltijd kwalificerende werknemers direct of indirect lokaal in dienst heeft, welke passend is bij de aard en de omvang van de activiteiten van de vennootschap;
c. een adequaat minimumbedrag aan jaarlijks terugkerende lokale operationele kosten heeft, welke passend is bij de aard en de omvang van de activiteiten van de vennootschap.

4. Door de vennootschap kan ook aan de in het tweede lid vermelde eisen worden voldaan, indien de vereiste kern-inkomsten genererende activiteiten door een ander in Aruba gevestigd lichaam in Aruba worden uitgevoerd, mits de vennootschap actief dat lichaam aanstuurt en controleert.

Artikel 3

1. Van een activiteit als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a, is slechts sprake, indien het dividend dat in enig jaar wordt genoten uit hoofde van aandelen of andere bewijzen van deelgerechtigdheid van een niet in Aruba gevestigde vennootschap, in het land van vestiging is onderworpen aan naar de winst geheven belasting, waarvan het tarief ten minste 50 percent bedraagt van het tarief, genoemd in artikel 15, tweede lid, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47).
2. Indien in enig jaar dividend dat wordt genoten uit hoofde van aandelen of andere bewijzen van deelgerechtigdheid van een niet in Aruba gevestigde vennootschap, niet aan de onderworpenheidseis, bedoeld in het eerste lid voldoet, is het eerste lid niet van toepassing ingeval dit dividend in dat jaar niet meer bedraagt dan 5 percent van de totale voordelen uit hoofde van aandelen of andere bewijzen van deelgerechtigdheid in dat jaar.
3. Onder financieren als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel b, wordt mede verstaan het ten titel van huurkoop ter beschikking stellen van materiële activa.

Artikel II

Het Landsbesluit, houdende algemene maatregelen, van 24 augustus 2016 (AB 2016 no. 42) ter uitvoering van artikel 2a, eerste lid, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47) wordt gewijzigd als volgt:

A in artikel 1 wordt na het zesde lid een nieuw lid toegevoegd, luidende:

7. Het is de vennootschap die zich bezighoudt met de in het eerste lid vermelde activiteiten, niet toegestaan inkomsten te genieten uit het vervreemden of het in licentie geven van intellectuele en industriële eigendomsrechten en soortgelij-

ke vermogensrechten of gebruiksrechten naar het recht van Aruba en naar het recht van andere landen.

B artikel 2 wordt gewijzigd als volgt:

1°. onder vernummering van het eerste en tweede lid tot vijfde en zesde lid, worden vier nieuwe leden ingevoegd, luidende:

1. Indien de vennootschap zich bezighoudt met de in artikel 1 onderdelen, a, d, e en f omschreven activiteiten, dienen de daarbij behorende kern-inkomsten genererende activiteiten als omschreven in het tweede lid in Aruba plaats te vinden.
2. Als kern-inkomsten genererende activiteiten, bedoeld in het eerste lid, worden aangemerkt:
   a. ten aanzien van scheepvaartactiviteiten:
      1°. het organiseren van bemanning met inbegrip van inhuren, betalen en toezien op bemanningsleden;
      2°. het onderhoud van schepen;
      3°. het toezien op en volgen van leveranties;
      4°. het vaststellen van de bestelling van goederen en hoe deze af te leveren, het organiseren van en toezien op reizen;
   b. ten aanzien van houdsteractiviteiten:
      1°. het louter aanhouden van deelnemingen, met als enige inkomsten dividenden en koerswinsten;
   c. ten aanzien van financieringsactiviteiten:
      1°. het overeenkomen van financieringsvoorwaarden;
      2°. het identificeren of verwerven van activa als voorwerp van lease;
      3°. het vaststellen van voorwaarden en termijnen van de lease contracten;
      4°. het monitoren en herzien van contracten;

5°. het beheersen en managen van risico's;

d. ten aanzien van vermogensbeheeractiviteiten:

1°. het nemen van besluiten ten aanzien van het houden en verkopen van beleggingen;

2°.het berekenen van risico's en reserves;

3° het nemen van beslissingen ten aanzien van valuta's, renteschommelingen of hedge posities;

4°. het opstellen van regulatoire en andere rapportages ten behoeve van overheidsinstellingen en investeerders;

3. De kern-inkomsten generende activiteiten als omschreven in het tweede lid vinden in Aruba plaats, indien de vennootschap:

a. beschikt over adequate materiële activa in Aruba;

b. een adequaat aantal voltijd kwalificerende werknemers direct of indirect lokaal in dienst heeft, welke passend is bij de aard en de omvang van de activiteiten van de vennootschap;

c. een adequaat minimumbedrag aan jaarlijks terugkerende lokale operationele kosten heeft, welke passend is bij de aard en de omvang van de activiteiten van de vennootschap.

4. Door de vennootschap kan ook aan de in het eerste lid vermelde eisen worden voldaan, indien de vereiste kern-inkomsten generende activiteiten door een ander in Aruba gevestigd lichaam in Aruba worden uitgevoerd, mits de vennootschap actief dat lichaam aanstuurt en controleert.

2°. in het zesde lid wordt "eerste lid" telkens vervangen door: vijfde lid.

Artikel III

1. Artikel I van dit landsbesluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2020, en werkt wat onderdeel A betreft terug tot en met 15 november 2018.
2. Artikel II van dit landsbesluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2021.
3. Ten aanzien van een belastingplichtige die op 15 november 2018 de status had van een vrijgestelde vennootschap of een vennootschap die in aanmerking komt voor een verlaagd tarief, en uitsluitend met betrekking tot activiteiten en activa voor zover in aard en omvang op 15 november 2018 bij de belastingplichtige aanwezig, treedt artikel I van dit landsbesluit in werking met ingang van 1 juli 2021 en artikel II van dit landsbesluit met ingang van 1 januari 2023.

Gegeven te Oranjestad, 4 februari 2020
J.A. Boekhoudt

De minister van Financiën, Economische Zaken en Cultuur,
X.J. Ruiz-Maduro

De minister van Justitie, Veiligheid en Integratie,
A.C.G. Bikker